

**Københavns kommunes fælleslegat
vedrørende driften af Gammel Kloster**

**CVR-nr.: 11 58 32 88
Årsrapport 2024**

Forvaltningsdepot nr.: 8886 451 130

Udfærdiget af Nordea Forvaltning

Bestyrelsens regnskabspåtegning

Vi har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for 2024 for
Københavns kommunes fælleslegat vedrørende driften af Gammel Kloster.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik og efter Lov om fonde
og visse foreninger.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver
et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024
samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret.

Uddelinger og anden resultatdisponering er foretaget i overensstemmelse med vedtægternes
bestemmelser.

Sted(By)

Dato

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Københavns kommunes fælleslegat vedrørende driften af Gammel Kloster

Konklusion

Vi har revideret fondens årsregnskab for perioden 1. januar 2024 til 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og skatteberegning.

Årsregnskabet udarbejdes efter lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, samt at resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 til 31. december 2024 er i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger samt fondens fundats/vedtægter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper. Vores ansvar er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om fonde og visse foreninger. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er bestyrelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre bestyrelsen enten har til hensigt at opløse fonden eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med almindeligt anerkendte revisionsprincipper, og de yderligere krav der er gældende for ikke-erhvervsdrivende fonde, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af bestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som bestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om bestyrelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelige tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysninger, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med bestyrelsen om betydelige revisionsmæssige observationer, som vi identificerer under revisionen.

København den

Kim Carlsen

08-01-2025

Oplysninger om fonden

Fonden

Københavns kommunes fælleslegat vedrørende
driften af Gammel Kloster
Kultur- og Fritidsforvaltningen
Stormgade 20, 5. sal
1550 København V
CVR-nr. 11583288
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelsen

Københavns Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg

Pengeinstitut

Nordea Forvaltning
Postboks 850
0900 København C.

Regnskab

Nordea Forvaltning
Jesper Rasmussen

Revision

Nordea Forvaltning
Kim Carlsen

Øvrige oplysninger

Formål

Fonden er en almennyttig fond, der uddeler til almennyttige formål.

Skatteindberetning af legater

Legater indberettes som B-indkomst for legatmodtageren. Det er fonden selv, der står for indberetningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Resultatopgørelse

Der foretages periodisering af alle væsentlige indtægter og omkostninger. Uddelinger udgiftsføres så snart de kendes.

Balance

Noterede værdipapirer optages til kursværdi på balancedagen. Udenlandske værdipapirer omregnes til danske kroner på baggrund af den officielle valutakurs på balancedagen.

Øvrige aktiver optages til pålydende værdi.

Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af bundne aktiver føres over den bundne egenkapital. Realiserede kursgevinster/-tab og urealiserede kursgevinster/-tab af frie aktiver føres over den frie egenkapital.

Skattemæssige hensættelser

Eventuelt skattemæssige hensættelser fremgår af passiverne og er modregnet i den frie egenkapital. Disse hensættelser skal benyttes til uddelinger/modregnes i fremtidige uddelinger senest 5 indkomstår efter hensættelsesåret. I modsat fald vil der ske efterbeskatning af eventuelle resthensættelser med tillæg af 5% for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet.

Øvrige skatteforhold

Fondens porteføljeaktier og obligationer beskattes efter lagerprincippet.

Resultatopgørelse

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ordinære indtægter		
Rente af bankindestående	59,83	43,05
Udbytte af obligationsbaserede investeringsforeninger	2.580,00	8.340,80
Udbytte aktiebaserede investeringsforeninger	19.266,00	29.986,30
Ordinære indtægter i alt	21.905,83	38.370,15
Omkostninger		
Note 3 Øvrige administrationsudgifter	-8.311,49	-2.980,55
Note 4 Honorar til Nordea	-10.374,25	-10.130,47
Omkostninger i alt	-18.685,74	-13.111,02
Resultat før uddelinger/skat	3.220,09	25.259,13
Uddelinger		
Note 5 Legatuddelinger almennyttige	-15.000,00	-25.000,00
Note 6 Anvendt af tidligere års skattemæssige hensættelser	15.000,00	25.000,00
Note 6 Skattemæssigt henlagt til senere uddeling	-119.326,00	0,00
Uddeling i alt	-119.326,00	0,00
Resultat efter uddelinger	-116.105,91	25.259,13
Note 9 Skat	0,00	-309,00
Note 2 Skat - Renter og tillæg	166,01	33,70
Resultat efter disponering	-115.939,90	24.983,83
Overført fra sidste år	-21.355,69	-46.339,52
Overføres til næste år	-137.295,59	-21.355,69

Aktiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Bundne aktiver		
Note 8 Obligationsbaserede investeringsforeninger	399.819,64	385.304,92
Note 8 Aktier og aktiebaserede investeringsforeninger	775.774,78	673.583,14
Kapitalkonto	2.005,21	2.021,19
Note 7 Mellemregning fri kapital	-23,35	-39,33
Bundne aktiver i alt	<u>1.177.576,28</u>	<u>1.060.869,92</u>
Frie aktiver		
Afkastkonto	1.269,54	10.817,99
Note 7 Mellemregning bunden kapital	23,35	39,33
Note 1 Tilgodehavende	4.238,52	6.596,99
Frie aktiver i alt	<u>5.531,41</u>	<u>17.454,31</u>
Aktiver i alt	1.183.107,69	1.078.324,23

Passiver

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Bunden egenkapital		
Bunden egenkapital primo	1.060.869,92	1.005.742,52
Note 8 Kursreguleringer obl. investeringsfor.	14.514,00	13.936,00
Note 8 Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	102.192,36	41.191,40
Bunden egenkapital i alt	<u>1.177.576,28</u>	<u>1.060.869,92</u>
Fri Egenkapital		
Fri egenkapital primo	-21.355,69	-46.339,52
Årets resultat efter disponering	-115.939,90	24.983,83
Fri egenkapital i alt	<u>-137.295,59</u>	<u>-21.355,69</u>
Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling	142.827,00	38.501,00
Fri egenkapital inkl. skattemæssige hensættelser	5.531,41	17.145,31
Egenkapital i alt	1.183.107,69	1.078.015,23
Gæld m.v.		
Skyldig skat indeværende år	0,00	309,00
Gæld i alt m.v.	<u>0,00</u>	<u>309,00</u>
Passiver i alt	1.183.107,69	1.078.324,23

Note 1 Tilgodehavende

Tilgodehavende udbytteskat	4.238,52
I alt	<u>4.238,52</u>

Note 2 Skat - Renter og tillæg

Indkomstskat 2023	309,00
Tilbageholdt udbytteskat 2023	-6.596,99
Afregnet Skat	6.454,00
I alt	<u>166,01</u>

Note 3 Øvrige administrationsudgifter

Administration, KBH Kommune	-7.587,74
NordLei	-723,75
I alt	<u>-8.311,49</u>

Note 4 Honorar til Nordea

Forvaltningshonorar	-500,00
Regnskabshonorar	-3.000,00
Revisionshonorar	-2.000,00
Selvangivelseshonorar	-1.000,00
Private Banking aftale	-3.593,00
Øvrige	-281,25
I alt	<u>-10.374,25</u>

Note 5 Legatuddelinger

Navn	Almennyttige formål	Heraf skattefri jf. LL§7, 22	Heraf interne uddelinger	Ej almentyttige formål
Uddeling Gammel Kloster 2024	15.000,00	0,00	0,00	0,00
I alt	<u>15.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Note 6 Skattemæssige hensættelser til senere uddeling

Hensat regnskabsår	Beløb	Uddelt i år	Rest	Uddeles senest
2020	38.501,00	15.000,00	23.501,00	2025
Indeværende år	119.326,00		119.326,00	2029
I alt			<u>142.827,00</u>	

Note 7 Mellemregning

Rente på kapitalkonto ultimo	23,35
I alt	<u>23,35</u>

Note 8 Bundne værdipapirer

	31-12-2023			31-12-2024			
	Nom.	Kurs	Kursværdi	Nom.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationer							
	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00

	31-12-2023			31-12-2024			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Obligationsbaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest Mellemlange obligationer KL 2	1.720	150,360	258.619,20	1.720	154,930	266.479,60	7.860,00
Nordea Invest Fonde KL 2	1.492	84,910	126.685,72	1.492	89,370	133.340,04	6.654,00
	3.212		385.304,92	3.212		399.819,64	14.514,00

	31-12-2023			31-12-2024			
	Stk.	Kurs	Kursværdi	Stk.	Kurs	Kursværdi	Kursreg.
Aktier og aktiebaserede							
Investeringsforeninger							
Nordea Invest North American Stars KL 2	3.540	46,350	164.079,00	3.540	56,990	201.744,60	37.666,36
Nordea Invest Aktier Ansvarlig KL 2	1.371	148,230	203.223,33	1.371	186,140	255.197,94	51.975,00
Nordea Invest Danmark KL 2	413	167,890	69.338,57	413	162,380	67.062,94	-2.276,00
Nordea Invest Emerging Stars KL 2	847	84,520	71.588,44	847	97,260	82.379,22	10.791,00
Nordea Invest Klima og Miljø KL 2	480	159,500	76.560,00	480	173,000	83.040,00	6.480,00
Nordea Invest Nordic Stars KL 2	796	111,550	88.793,80	796	108,480	86.350,08	-2.444,00
	7.447		673.583,14	7.447		775.774,78	102.192,36

Note 9 Skatteberegning

Nettoindkomst	3.220
Kursavance/tab til beskatning	116.706
Anvendt underskud/kurstab tidligere år	0
Reguleret Nettoindkomst	119.926
Bundfradrag max 25.000	-25.000
Nettoresultat	94.926
Muligt uddelingsmæssigt fradrag	-94.926
Muligt fradrag nettokursgevinster	0
Skattepligtig indkomst	0
<i>22% Skat af skattepligtig indkomst</i>	<i>0</i>
<i>- Lempelse for udenlandsk udbytteskat jf. dobbeltbeskatningsaftalen</i>	<i>0</i>
Skat	0

Uddelinger/konsolideringsfradrag

Uddeling almenvelgørende/nyttige formål	0
Uddeling ej almenvelgørende, men skattepligtig modtager	0
Hensat til senere uddeling	119.326
Sum af uddelinger/hensættelser	119.326
Konsolideringsfradrag (4%)	600
Sum af fradrag	119.926
Bundfradrag	-25.000
Uddelingsmæssigt fradrag	94.926

	Underskud SEL § 12	Kurstab FBL § 3, stk. 2	Kurstab ABL § 9, 19 & 43
Saldo primo året	0	0	0
Anvendt i året	0	0	0
Tilgang i året	0	0	0
Saldo ultimo året	0	0	0

Kursreguleringer bunden kapital

Kursreguleringer obligationer	0
Kursreguleringer obl. investeringsfor.	14.514
Kursreguleringer aktier og akt. investeringsfor.	102.192
Nettokursreguleringer	116.706

Nettokursgevinster til frigivelse **116.706**

I henhold til fondslovens § 9, stk. 3 kan nettokursgevinster frigives, idet de dog skal anvendes til formål, der er fastlagt i vedtægten, jf. fondslovens § 29, stk. 1. Frigivelsen skal besluttes indenfor et ½ år efter regnskabsårets afslutning, og beslutningen skal noteres i et bestyrelsesreferat.